

34/  
2017

# ЕЖЕНЕДЕЛЬНЫЙ ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА



## ККТ

### ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 10.08.2017 № 03-01-15/51285

*О применении ККТ при расчетах посредством электронных средств платежа.*

Если в старой редакции Федерального закона № 54-ФЗ от 22.05.2003 организации имели право не применять ККТ, то такое право сохраняется за ними до 01.07.2018. При этом следует учитывать, что в старой редакции не было положений, освобождающих от применения ККТ при осуществлении расчетов с использованием такого вида электронного средства платежа, как платежная карта.

Таким образом, организации или ИП при расчетах посредством электронных средств платежа (за исключением платежных карт), использование которых в соответствии с Федеральным законом № 54-ФЗ (в редакции, действовавшей до дня вступления в силу Федерального закона № 290-ФЗ от 03.07.2016) не предусматривало применение ККТ, обязаны применять ККТ после 01.07.2018.

Вопрос о применении ККТ при оплате покупателем товаров посредством распоряжения (поручения) покупателя кредитной организации в настоящее время прорабатывается Минфином России.

При этом в письме отмечается, что Федеральным законом № 54-ФЗ не предусмотрено требований документального подтверждения представления покупателем абонентского номера либо адреса электронной почты для направления кассового чека или БСО.

### ПИСЬМО ФНС РФ от 17.08.2017 № СА-4-20/16322

*О нарушениях порядка ведения кассовых операций.*

Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У утвержден порядок ведения кассовых операций. Кассовые операции ведутся кассовым или иным работником, определенным руководителем компании. Обособленные подразделения (ОП) передают в головной офис копию листа кассовой книги.

Статьей 15.1 КоАП РФ установлена административная ответственность за нарушение порядка ведения кассовых операций.

Следует отметить, что при совершении лицом двух и более правонарушений наказание назначается за каждое (ч. 1 ст. 4.4 КоАП РФ). При этом согласно ч. 1 ст. 28.2 КоАП РФ о совершении административного правонарушения составляется протокол.

В связи с этим, если нарушение зафиксировано в нескольких обособленных подразделениях, протоколы составляются в каждом случае. А штраф назначается за каждое совершенное нарушение.

### ИНФОРМАЦИОННОЕ СООБЩЕНИЕ от 30.08.2017

*Налоговая политика и практика: что делать, если при приеме интернет-платежей сломалась касса.*

Ситуация, когда при приеме интернет-платежей ломается или становится недоступным кассовый аппарат, возможна не только при расчетах в интернете.

При этом в учетной системе пользователя ККТ такие расчеты отражены и кассовые чеки сформированы. Но обязанность по формированию чека ККТ и его передаче в налоговый орган налогоплательщик до конца не исполнил по не зависящим от него причинам (накладки, сбои, неполадки фискального накопителя, выход из строя кассы и пр.).

Итак, если возникла проблема с фискальным накопителем, организация – производитель фискального накопителя может

извлечь из него данные с пометкой, какие чеки ККТ были отправлены оператору фискальных данных (от него есть подтверждение), а какие нет. Неотправленные данные кассовых чеков на электронном носителе должны быть переданы в ФНС России вместе с заявлением пользователя ККТ, в котором описывается сложившаяся ситуация.

В ситуации, когда данные о некоторых расчетах по каким-то причинам не попали в фискальный накопитель, но в учетной системе пользователя они отражены, необходим чек коррекции.

## НАЛОГИ И СБОРЫ

### ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 16.08.2017 № СА-4-18/16148@ «О ПРИМЕНЕНИИ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ ПОЛОЖЕНИЙ ГЛАВЫ III.2 ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА ОТ 26.10.2002 № 127-ФЗ»

*Налоговая служба прокомментировала новеллы о субсидиарной ответственности в законе о банкротстве.*

Речь идет об изменениях, внесенных Федеральным законом от 29.07.2017 № 266-ФЗ, вступившим в силу с 30.07.2017.

Сообщены особенности применения положений закона на заявления о привлечении к субсидиарной ответственности. Отмечено, например, что заявления, которые были поданы в соответствии с отмененной статьей 10 либо рассмотрение которых начато, но не завершено, должны рассматриваться в соответствии с процессуальными особенностями, установленными новой главой III.2 Закона о банкротстве.

В письме рассмотрены также следующие вопросы:

- ✓ совершенствование определения контролирующего должника лица (КДЛ) и особенностей его статуса и участия в деле (приведены, в частности, основные отличия в определении КДЛ, содержащемся в статье 61.10, от утратившего силу определения, а также обращено внимание на признак КДЛ – бенефициара);
- ✓ общие основания для привлечения к субсидиарной ответственности;
- ✓ опровержимые презумпции доказывания основания привлечения к СО за невозможность полного погашения требований кредиторов;
- ✓ изменение размера солидарной ответственности судом;
- ✓ субсидиарная ответственность за несвоевременную подачу заявления;
- ✓ стимулирующая часть вознаграждения арбитражного управляющего;
- ✓ права и обязанности субсидиарного ответчика;
- ✓ стандарт доказывания статуса КДЛ;
- ✓ обеспечительные меры при привлечении к субсидиарной ответственности;
- ✓ распоряжение правом требования по субсидиарной ответственности;
- ✓ субсидиарная ответственность вне рамок дела о банкротстве;
- ✓ соглашение кредиторов и субсидиарного ответчика;
- ✓ раскрытие информации о привлечении к субсидиарной ответственности.

## НДС

### ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 19.07.2017 № СД-4-3/14079

*О порядке хранения выставленных счетов-фактур.*

Участники электронного документооборота обеспечивают хранение документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью.

Хранение счетов-фактур (а также подтверждений оператора электронного документооборота, извещений покупателей о получении счета-фактуры), выставленных в установленном порядке в электронной форме, обеспечивается налогоплательщиком в электронном виде самостоятельно без распечатки их на бумажном носителе.

Счета-фактуры (в том числе корректировочные, исправленные), подтверждения оператора электронного документооборота, извещения покупателей о получении счета-фактуры (в том числе корректировочного, исправленного) хранятся в хронологическом порядке соответственно по мере их выставления (составления, в том числе исправления, если счета-фактуры не подлежат направлению покупателю либо если направленные продавцом покупателю счета-фактуры (в том числе корректировочные, исправленные) не получены покупателем) или получения за соответствующий налоговый период.

Поскольку счета-фактуры, выставленные налогоплательщиком в установленном порядке в электронной форме, не распечатываются, то пропуски в хронологии счетов-фактур, выставленных в электронной форме, фиксировать в шпиге счетов-фактур, выставленных на бумажном носителе, не требуется.

## ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 08.08.2017 № 03-07-08/50684

*О ставке НДС при реализации товаров по договорам розничной купли-продажи, вывозимых из РФ в таможенной процедуре экспорта.*

При реализации товаров в розницу в таможенной процедуре экспорта нельзя применять ставку НДС 0%.

При реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, налогообложение НДС производится по нулевой ставке при условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ, в том числе контракта российского налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товаров за пределы единой таможенной территории Таможенного союза.

На основании ст. 506 ГК РФ по договору поставки поставщик-продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязуется передать в обусловленный срок или сроки производимые или закупаемые им товары покупателю для использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием.

Согласно п. 1 ст. 492 ГК РФ по договору розничной купли-продажи продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность по продаже товаров в розницу, обязуется передать покупателю товар, предназначенный для личного, семейного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью.

Учитывая изложенное, при реализации российской организацией товаров по договорам розничной купли-продажи, вывозимых с территории РФ в таможенной процедуре экспорта, нулевая ставка НДС не применяется и, соответственно, операции по реализации таких товаров подлежат налогообложению НДС в порядке, предусмотренном НК РФ, по ставкам налога в размере 10 (18) процентов.

## ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 18.08.2017 № 03-07-11/53086

*О принятии заказчиком к вычету НДС в отношении работ, признанных выполненными по решению суда, при отсутствии счетов-фактур от подрядчика.*

Согласно п. 2 ст. 171 и п. 1 ст. 172 НК РФ суммы НДС, предъявленные налогоплательщикам при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, в случае их использования для осуществления операций, облагаемых НДС, подлежат вычетам после принятия этих товаров (работ, услуг), имущественных прав на учет на основании счетов-фактур, выставленных продавцами товаров (работ, услуг), и при наличии соответствующих первичных документов.

На основании п. 1 ст. 169 НК РФ счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога на добавленную стоимость к вычету в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ «НДС».

Таким образом, принятие к вычету сумм НДС заказчиком в отношении работ, признанных выполненными по решению суда, без наличия счетов-фактур, выставленных подрядчиком, Налоговым кодексом РФ не предусмотрено.

## **НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

### ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 02.08.2017 № 03-12-11/149456

Для целей налогообложения доходы (прибыль, выручка), полученные налогоплательщиком по сделкам между взаимозависимыми лицами, определяются с применением методов, предусмотренных пунктом 1 статьи 105.7 НК РФ.

В случае если вышеуказанные методы не позволяют определить, соответствует ли цена товара (работы, услуги), примененная в разовой сделке, рыночной цене, соответствие цены, примененной в такой сделке, рыночной цене может быть определено исходя из рыночной стоимости предмета сделки, устанавливаемой в результате независимой оценки. При этом под разовой сделкой понимается сделка, экономическая суть которой отличается от основной деятельности организации и которая осуществляется на разовой основе.

В письме освещается вопрос об учете в целях налога на прибыль платежей за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и на средства индивидуализации.

Согласно статье 1235 ГК РФ по лицензионному договору одна сторона – обладатель исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации (лицензиар) предоставляет или обязуется предоставить другой стороне (лицензиату) право использования такого результата или такого средства в предусмотренных договором пределах.

Выплата вознаграждения по лицензионному договору может быть предусмотрена в форме фиксированных разовых или периодических платежей, процентных отчислений от дохода (выручки) либо в иной форме.

Периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и правами на средства индивидуализации (в частности, правами, возникающими из патентов на изобретения, полезные модели, промышленные образцы) в целях налогообложения прибыли на основании подпункта 37 пункта 1 статьи 264 НК РФ учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

### ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 04.08.2017 № 03-03-06/2/50113

*Когда ошибки прошлых лет можно учесть в текущей декларации по налогу на прибыль.*

При обнаружении ошибок в исчислении налоговой базы по налогу на прибыль, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (пункт 1 статьи 54 НК РФ).

Согласно абзацу третьему пункта 1 статьи 54 НК РФ в случае невозможности определения периода совершения ошибок перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором выявлены ошибки.

Кроме того, налогоплательщик вправе провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за период, в котором выявлены ошибки, относящиеся к прошлым периодам, также и в тех случаях, когда допущенные ошибки привели к излишней уплате налога.

Таким образом, налогоплательщик, допустивший ошибки, которые привели к излишней уплате налога в предыдущем периоде,

имеет право скорректировать налоговую базу за период, в котором выявлены ошибки.

Согласно пункту 7 статьи 78 НК РФ заявление о зачете или о возврате суммы излишне уплаченного налога, в том числе вследствие перерасчета налоговой базы, повлекшей излишнюю уплату налога, может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы.

Учитывая вышеизложенное, выявленные в результате получения первичных документов в текущем периоде расходы, относящиеся к прошлым периодам, могут быть учтены в налоговом периоде их обнаружения при соблюдении условий, установленных статьей 54 НК РФ, с учетом положений статьи 78 НК РФ.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 15.08.2017 № СА-4-3/16103 «О НАПРАВЛЕНИИ ИНФОРМАЦИИ ОБ АККРЕДИТОВАННЫХ ИТ-ОРГАНИЗАЦИЯХ (ПО СОСТОЯНИЮ НА 14.07.2017) ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ПРИМЕНЕНИЯ ПУНКТА 6 СТАТЬИ 259 НК РФ»

*По состоянию на 14 июля 2017 года подготовлен реестр аккредитованных ИТ-организаций, имеющих право не применять установленный статьей 259 НК РФ порядок амортизации в отношении электронно-вычислительной техники.*

Электронная версия реестра доступна на официальном сайте Министерства связи и массовых коммуникаций Российской Федерации по адресу:

<http://www.minsvyaz.ru/ru/activity/govservices/1/>.

## НДФЛ

ПИСЬМО УФНС РФ ПО Г. МОСКВЕ от 30.06.2017 № 20-15/098896@

Если организация в 2017 году возвращает физлицу НДФЛ, излишне удержанный из доходов прошлого года, то данную сумму нужно отразить по строке 090 раздела 1 расчета 6-НДФЛ за соответствующий период. В раздел 2 формы данная операция не включается. Уточненный расчет 6-НДФЛ за прошлый год сдавать не нужно.

При этом компания должна представить в инспекцию скорректированные сведения по форме 2-НДФЛ.

Таким образом, НДФЛ к уплате необходимо уменьшить на сумму произведенного возврата. Если налоговый агент перечислил налог без учета этой суммы, то возникает излишне уплаченная сумма налога, которую нужно вернуть из бюджета.

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 21.07.2017 № 03-04-05/46728

*Об НДФЛ в отношении выплат, осуществляемых до заключения соглашения об уплате алиментов либо до решения суда об их взыскании.*

Перечень доходов, освобождаемых от НДФЛ, содержится в ст. 217 НК РФ. В данном списке поименованы алименты.

Семейным кодексом РФ установлено, что родители вправе заключить соглашение о содержании своих несовершеннолетних детей (соглашение об уплате алиментов). Если родители отказываются от содержания детей, алименты взыскиваются в судебном порядке.

Таким образом, СК РФ относит к алиментам средства на содержание детей, получаемые в соответствии с соглашением либо по решению суда.

Это означает, что выплаты, полученные до заключения указанного соглашения либо до решения суда об их взыскании, не признаются алиментами и не освобождаются от НДФЛ по ст. 217 НК РФ.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 07.08.2017 № СА-4-11/15473@

В зависимости от вида поощрения сотрудника нужно использовать один из кодов доходов – 2002 или 2003.

Код 2002 применяется для вознаграждений за производственные результаты. Как пояснила ФНС, к ним относятся премии:

- ✓ по итогам работы за месяц, квартал, год;
- ✓ за особо важные задания;
- ✓ в связи с присуждением почетных званий или награждением государственными и ведомственными наградами.

Код 2003 предназначен для выплат за счет прибыли юрлица, средств спецназначения или целевых средств. Это, по мнению налоговой службы, такие вознаграждения:

- ✓ премии к юбилейным датам и праздникам;
- ✓ премии в виде дополнительного материального стимулирования;
- ✓ иные премии, не связанные с выполнением трудовых обязанностей.

Ведомство также отметило, что перечисленные коды не предназначены для отражения надбавки за выслугу лет. В этом случае нужно использовать код 2000.

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 09.08.2017 № 03-04-05/51063

*Финансовое ведомство пояснило, как рассчитать вычет по НДФЛ на ребенка-инвалида.*

Необходимо сложить вычет, размер которого зависит от очередности рождения ребенка, и вычет на ребенка-инвалида. Ведомство привело пример:

- ✓ общая сумма вычета на ребенка-инвалида, который родился первым, составляет 13 400 руб. (12 000 руб. + 1 400 руб.) в месяц.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 16.08.2017 № ЗН-4-11/16202@

*ФНС России разъяснен порядок заполнения форм 6-НДФЛ и 2-НДФЛ при выплате вместе с отпускными единовременной доплаты к ежегодному отпуску.*

Форма 6-НДФЛ заполняется следующим образом:

- ✓ по строке 100 указывается дата фактического получения доходов, отраженных по строке 130;
- ✓ по строке 110 указывается дата удержания налога с суммы фактически полученных доходов, отраженных по строке 130;
- ✓ по строке 120 указывается дата, не позднее которой должна быть перечислена сумма налога.

При заполнении справки по форме 2-НДФЛ доходы физических лиц отражаются в разделе 3 по соответствующим кодам. Если код для конкретного вида дохода не предусмотрен (в данном случае – сумма единовременной доплаты к ежегодному отпуску), то используется код дохода 4800 «Иные доходы».

По строке 090 формы 6-НДФЛ указывается общая сумма налога, которую возвращает налоговый агент налогоплательщикам. Сумма показывается нарастающим итогом с начала года.

## ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 24.08.2017 № БС-4-21/16787@ «О ПРИМЕНЕНИИ ПОВЫШАЮЩИХ КОЭФФИЦИЕНТОВ ПРИ РАСЧЕТЕ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА В ОТНОШЕНИИ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ С РАЗРЕШЕННЫМ ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ «ДЛЯ КОМПЛЕКСНОГО ОСВОЕНИЯ В ЦЕЛЯХ ЖИЛИЩНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА» (ВМЕСТЕ С ПИСЬМОМ МИНФИНА РОССИИ)

*ФНС России сообщила о применении повышающих коэффициентов к ставке налога в отношении земельных участков с разрешенным использованием «для комплексного освоения в целях жилищного строительства».*

В отношении такого земельного участка при исчислении земельного налога применяется налоговая ставка в размере, не превышающем 0,3 процента кадастровой стоимости земельного участка.



При этом налоговая служба обращает внимание на положения пункта 15 статьи 396 НК РФ, согласно которому исчисление суммы земельного налога (суммы авансовых платежей по налогу) производится с учетом повышающих коэффициентов 2 и 4 в отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) в собственность на условиях осуществления на них жилищного строительства, за исключением индивидуального жилищного строительства, осуществляемого физическими лицами.

Таким образом, если в отношении земельного участка с разрешенным использованием «для комплексного освоения в целях жилищного строительства» применяется налоговая ставка в размере, не превышающем 0,3 процента кадастровой стоимости, установленная на основании кадастровой стоимости, которая соответствует разрешенному использованию «жилищное строительство», то в отношении этого земельного участка исчисление земельного налога должно осуществляться с применением повышающих коэффициентов 2 и 4, установленных пунктом 15 статьи 396 НК РФ.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 28.08.2017 № БС-4-21/16988@ «О ПРИМЕНЕНИИ КОЭФФИЦИЕНТОВ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ПУНКТОМ 15 СТАТЬИ 396 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» (ВМЕСТЕ С ПИСЬМОМ МИНФИНА РФ от 23.08.2017 № 03-05-04-02/54184)

*Основанием для неприменения повышающего коэффициента к ставке земельного налога является регистрация прав на построенный объект недвижимости.*

В отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) в собственность на условиях осуществления на них жилищного строительства (за исключением индивидуального жилищного строительства, осуществляемого физическими лицами), исчисление суммы земельного налога (суммы авансовых платежей по налогу) производится с учетом повышающих коэффициентов 2 и 4 (в зависимости от срока строительства).

В письме указано, что основанием для неприменения указанных коэффициентов является государственная регистрация прав на один объект недвижимости вне зависимости от того, что на одном земельном участке предусмотрено строительство нескольких жилых объектов.

Также сообщается, что планируются изменения в НК РФ, согласно которым при строительстве на одном земельном участке нескольких жилых объектов срок окончания применения коэффициентов будет связан с госрегистрацией прав на последний построенный жилой дом или получением разрешения на ввод в эксплуатацию последнего многоквартирного дома, которые предусмотрены документацией по планировке территории.

## НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

ПИСЬМО ФНС РФ от 28.07.2017 № БС-4-21/14817

Декларация (расчет по авансовому платежу) по налогу на имущество организаций заполняется в порядке, утвержденном Приказом ФНС РФ от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271@. Строка с кодом 030 («Инвентарный номер») раздела 2.1 заполняется в случае отсутствия информации по строке с кодом 010 («Кадастровый номер») или строке с кодом 020 («Условный номер») этого раздела.

При этом по строке 020 может указываться условный номер объекта недвижимости, присвоенный при проведении госрегистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним. Он присваивается объектам, не имеющим кадастрового номера, в порядке, утвержденном сначала Приказом Минюста РФ от 08.12.2004 № 192, а затем Приказом Минэкономразвития РФ от 23.12.2013 № 765.

Если объекту не присвоены ни кадастровый, ни условный номера, в строке 030 надо указать его инвентарный номер. Это может быть инвентарный номер, присвоенный:

- ✓ при принятии инвентарного объекта ОС к бухгалтерскому учету (в соответствии с Методическими указаниями, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н);
- ✓ при проведении технического учета, технической инвентаризации органами технической инвентаризации (например, в соответствии с Приказами Минэкономразвития РФ от 17.08.2006 № 244, Госстроя РФ от 26.08.2003 № 322 и от 29.12.2000 № 308, Постановлением Правительства РФ от 04.12.2000 № 921).

## СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

ПИСЬМО ПФ РФ от 10.07.2017 № НП-30-26/9994 «О ПЕРЕФОРМИРОВАНИИ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ»

*ПФР даны разъяснения по вопросам реформирования обязательств по страховым взносам, рассчитанным за периоды, истекшие до 01.01.2017.*

Согласно ранее действовавшему законодательству в случае отсутствия сведений о доходах налогоплательщиков (индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой) страховые взносы на ОПС за истекший расчетный период взыскивались в фиксированном размере, определяемом как произведение восьмикратного МРОТ и тарифа страховых взносов в ПФР, увеличенное в 12 раз (часть 11 статьи 14 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ, утратил силу с 1 января 2017 года).

Сообщается, в частности, следующее:

- ✓ у территориальных органов ПФР отсутствуют основания для реформирования обязательств по страховым взносам в случае представления плательщиками страховых взносов сведений о доходах в налоговые органы после окончания расчетного периода и получения от налоговых органов соответствующих сведений о доходах после направления плательщику страховых взносов требования об уплате недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов в размере исходя из 8 МРОТ;
- ✓ если плательщиком страховых взносов сведения о доходах были представлены в налоговый орган до окончания расчетного периода, но не были переданы в территориальный орган ПФР налоговым органом, реформирование обязательств в отношении указанного плательщика страховых взносов является целесообразным.

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 04.08.2017 № 03-15-06/50073

*Компенсации сотрудникам с разъездным характером работы не облагаются взносами, если эти расходы подтверждены документально. В противном случае взносы надо начислить.*

АО выплачивает работникам, постоянная работа которых имеет разъездной характер, компенсации за выполненный рейс в фиксированном размере (кроме суточных), который зависит от типа воздушного суда, маршрута выполнения воздушной перевозки, места выполнения авиационных работ и должности работников.

На основании пп. 2 п. 1 ст. 422 НК РФ не подлежат обложению страховыми взносами все виды установленных законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм), связанных, в частности, с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей.

Согласно положениям статьи 168.1 ТК РФ работникам, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, работодатель возмещает связанные со служебными поездками:

- ✓ расходы по проезду;
- ✓ расходы по найму жилого помещения;
- ✓ дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные);
- ✓ иные расходы, произведенные работниками с разрешения или ведома работодателя.

Если в коллективном договоре, соглашении, локальном нормативном акте или трудовом договоре с работником установлено, что его работа по занимаемой должности носит разъездной характер, то выплаты, направленные на возмещение работодателем расходов работника, связанных с его служебными поездками, не облагаются страховыми взносами в случае их документального подтверждения.

В случае отсутствия подтверждающих расходы документов суммы указанных выплат, произведенных в пользу работника, не могут признаваться компенсационными и, следовательно, подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке.

При этом суточные, выданные сотруднику организации, работа которого имеет разъездной характер, в связи со служебными поездками, не облагаются страховыми взносами в размере, установленном локальным актом организации.

#### ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 07.08.2017 № 03-04-06/50386

*О страховых взносах при оплате командированным работникам сервисных услуг, предоставляемых в вагонах повышенной комфортности и включенных в стоимость проезда.*

Выплаты организаций в рамках трудовых отношений в пользу физлиц, подлежащих обязательному социальному страхованию, облагаются страховыми взносами (пп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ). Но в базу для исчисления взносов не включаются суммы, указанные в ст. 422 НК РФ, в частности, фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы командированного работника на проезд до места назначения и обратно. Учитывая, что стоимость дополнительных сервисных услуг, оказываемых в вагонах повышенной комфортности, включена в стоимость проезда железнодорожным транспортом, то есть формирует его единую стоимость, она не облагается страховыми взносами.

#### ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 11.08.2017 № 03-15-06/51714

*Порядок изменения сроков уплаты страховых взносов, установленный НК РФ, распространяется только на страховые взносы, уплата которых администрируется налоговыми органами.*

С 1 января 2017 года полномочия по администрированию страховых взносов переданы налоговым органам.

При этом соответствующими федеральными законами не урегулированы вопросы изменения срока уплаты страховых взносов, которые подлежали уплате в соответствии с Федеральным законом № 212-ФЗ «О страховых взносах...», действовавшим до 01.01.2017.

В этой связи сообщается, что предусмотренные Налоговым кодексом РФ порядок и условия предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов распространяются на страховые взносы, которые определены пунктом 3 статьи 8 НК РФ. Страховые взносы, которые были установлены Федеральным законом № 212-ФЗ, не являются предметом регулирования НК РФ.

#### ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 23.08.2017 № БС-4-11/16751@

*О заполнении расчета по страховым взносам.*

ФНС России рассмотрела порядок заполнения показателей строк 070, 080 и 090 приложения № 2 к разделу 1 расчета по страховым взносам.

По строке 080 приложения № 2 к разделу 1 расчета суммы возмещенных территориальными органами ФСС России расходов плательщика на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию за периоды начиная с 1 января 2017 года отражаются в графах, соответствующих месяцу, в котором фактически произведено возмещение.

По строке 090 показатели определяются как разница между исчисленными страховыми взносами, отраженными по соответствующим графам в строке 060, и произведенными расходами на выплату страхового обеспечения, отраженными по соответствующим графам в строке 070. Полученная разница увеличивается на сумму возмещенных территориальными органами ФСС РФ расходов, отраженных по соответствующим графам в строке 080. Сумма превышения произведенных расходов над исчисленными страховыми взносами всегда отражается в положительном значении.

Плательщики страховых взносов, состоящие на учете на территории субъекта – участника пилотного проекта, строку 070 приложения № 2 не заполняют.

#### ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 24.08.2017 № БС-4-11/16793@

*О случаях указания плательщиками страховых взносов отрицательных значений в расчетах по страховым взносам за отчетные периоды начиная с 1-го квартала 2017 года.*

Налоговая служба рассмотрела вопрос отражения плательщиками страховых взносов отрицательных значений в Расчеты по страховым взносам за отчетные периоды начиная с 1-го квартала 2017 года.

В случае корректировки базы для исчисления страховых взносов за предшествующие отчетные (расчетные) периоды плательщиком представляется уточненный Расчет за предшествующий отчетный (расчетный) период. При этом в текущем отчетном (расчетном) периоде сумма произведенного перерасчета за предшествующий период не отражается в Расчете.

Кроме того, исходя из положений раздела II «Общие требования к порядку заполнения Расчета» Порядка, отрицательных значений при заполнении показателей строк Расчета не предусмотрено.

#### **ПРОЧЕЕ**

#### ПИСЬМО МИНСТРОЯ РОССИИ от 08.08.2017 № 28184-ТБ/02 «О РАССМОТРЕНИИ ОБРАЩЕНИЯ»

*Минстроем России разъяснены требования, предъявляемые к юридическим лицам, выполняющим функции технического заказчика на особо опасных, технически сложных и уникальных объектах.*

Функции технического заказчика могут выполняться только членом соответственно саморегулируемой организации в области инженерных изысканий, архитектурно-строительного проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства, за исключением отдельных случаев.

Минимальные квалификационные требования к членам саморегулируемой организации установлены частью 6 статьи 55.5 Градостроительного кодекса РФ, а для лиц, выполняющих работы на особо опасных, технически сложных и уникальных объектах, – частью 8 статьи 55.5 ГрК РФ и Постановлением Правительства РФ от 11.05.2017 № 559.

Законодательством о градостроительной деятельности не установлены особые требования к членам саморегулируемой организации, выполняющим функции технического заказчика, в связи с чем к таким лицам предъявляются общие квалификационные требования, установленные внутренними документами саморегулируемой организации с учетом норм ГрК РФ и Постановления Правительства РФ № 559.